

Produktbereich		Produktgruppe		Produkt	
1.13	Natur- und Landschaftspflege				
		1.13.01	Öffentliches Grün		
		1.13.02	Wald- und Forstwirtschaft		
		1.13.03	Wasser und Wasserbau		
		1.13.04	Friedhöfe		
		1.13.04.01		Friedhöfe und Bestattungsleistungen	

<u>Beschreibung</u> Die Produktgruppe - Friedhöfe - umfasst das Produkt „Friedhofsanlagen und Bestattungsleistungen“: • Bereitstellung von Grabkammern, Wahl-, Reihengrabstätten, Urnenreihen-, Urnenwahlgrabstätten, anonymen Urnenreihengrabstätten und Ehrengabstätten • Grabkammer-, Erd- und Urnenbestattung • Organisation für Pflege und Unterhaltung der Kriegsgräber • Gebührenerhebung. Nutzungsrecht sämtlicher Grabstätten, Bestattungen, Benutzung der Leichenhallen, Grabmalgenehmigungen • Bereitstellung: Bewirtschaftung und Unterhaltung der Leichenhallen, Grünpflege der Friedhöfe/Parks • Abwicklung der Angelegenheiten für Bestattungen mit externen Bestattern • Kontrollen: Ausgeführte Leistungen des Bestatters, Grabpflege und Grabsteinkontrolle	
<u>Auftragsgrundlage</u> • Bestattungsgesetz Nordrhein-Westfalen • Friedhofs- und Bestattungssatzung der Gemeinde Much • Friedhofsgebührenordnung der Gemeinde Much • Gräbergesetz über Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft	
<u>Ziele</u> • Bedarfsdeckung	
<u>Zielgruppen</u> • Hinterbliebene und andere Personen, die eine Bestattung für einen Verstorbenen vornehmen und eine Begräbnisstätte benötigen	

Haushaltsplan 2012

verantwortlich:

Hubert Strauß

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.04 Friedhöfe



Teilergebnisplan		Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Planung 2013	Planung 2014	Planung 2015
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.001	-756	-874	-874	-874	-874
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-199.252	-89.000	-185.000	-200.000	-200.000	-205.000
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-2.000	-91.437	-236	-181	-102	-32
10	= Ordentliche Erträge	-202.253	-181.193	-186.110	-201.055	-200.976	-205.906
11	- Personalaufwendungen	26.532	32.233	34.587	35.121	35.620	36.464
12	- Versorgungsaufwendungen		7.044	7.452	7.522	7.564	7.750
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.034	155.078	171.545	169.103	171.212	173.020
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.436	14.384	14.384	14.384	14.384	14.384
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.476	3.951	3.060	3.064	3.070	3.075
17	= Ordentliche Aufwendungen	55.479	212.691	231.028	229.195	231.850	234.694
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)	-146.774	31.498	44.918	28.140	30.874	28.788
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		7.983	8.107	7.497	7.012	6.523
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 u. 20)		7.983	8.107	7.497	7.012	6.523
22	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-146.774	39.481	53.025	35.637	37.886	35.311
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-146.774	39.481	53.025	35.637	37.886	35.311
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		23.087	15.450	15.629	15.595	15.567
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-146.774	62.568	68.475	51.265	53.481	50.877

Haushaltsplan 2012

1.13 Natur- und Landschaftspflege

verantwortlich:

1.13.04 Friedhöfe

Hubert Strauß



Die Gemeinde betreibt vier kommunale Friedhöfe und ab 2009 einen Waldfriedhof für Baumbestattungen. Es handelt sich um Einrichtungen, deren Aufwendungen nach den Vorgaben des Haushalts- und Abgabenechts durch die Erhebung von kostendeckenden Benutzungsgebühren zu finanzieren sind.

Im Haushaltsjahr 2012 betragen die geplanten Gesamtaufwendungen 254.585 €. Dem stehen Erträge in Höhe von 186.110 € gegenüber, so dass sich eine Unterdeckung von 68.475 € ergibt. Ein Teil dieser Unterdeckung ist auf Abgrenzungsvorschriften des NKF zurückzuführen. Danach müssen die Erträge aus den Grabstellenbenutzungsgebühren passiviert werden und dürfen nur mit einem Anteil ertragswirksam in die Ergebnisrechnung aufgelöst werden, der einem Jahresanteil - bezogen auf die Gesamtdauer des erworbenen Nutzungsrechts - entspricht. Aus dieser Abgrenzung ergibt sich gegenüber der Liquiditätsrechnung, bei der die Einnahmen aus Grabstellenbenutzungsgebühren zu 100 % berücksichtigt werden, im Haushaltsjahr 2012 ein Defizitanteil von 20.000 €. Da bei der Gebührenkalkulation, die Einnahmen aus Grabstellenbenutzungsgebühren in voller Höhe angesetzt werden, reduziert sich das kalkulatorische Defizit auf 48.475 €. Das sind ca. 19 % des Gesamtaufwandes, so dass der bisher einkalkulierte Grünflächenanteil von 10% erheblich überschritten wird. Aus diesem Grund sind die Gebührensätze im Laufe des Haushaltsjahres neu zu kalkulieren.

Die **Erträge** dieses Produkts umfassen:

➤ Landeszuwendung für Kriegsgräberpflege	874 €
➤ Friedhofsgebühren	85.000 €
➤ Grabstellenbenutzungsgebühren	4.000 €
➤ Auflösung von passivierten Grabstellenbenutzungsgebühren	91.236 €
➤ Verwaltungsgebühren	5.000 €

Die **Personalaufwendungen** betreffen lediglich das Verwaltungspersonal.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** (178.545 €) beinhalten u. a. die Bauhoftleistungen (167.653 €), Aufwendungen für Wasserversorgung, Abfallbeseitigung, Betrieb und Unterhaltung der Fahrzeuge und Maschinen und die allgemeine Grundstücksunterhaltung.

Die **bilanzielle Abschreibung** (14.384 €) entfällt auf die Gebäude und Betriebsvorrichtungen.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** (3.078 €) beinhalten insbesondere Versicherungsbeiträge sowie allgemeine Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen.

Haushaltsplan 2012

verantwortlich:

Hubert Strauß

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.04 Friedhöfe



Teilfinanzplan		Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Verpflicht- ungsermäch- tigungen	Planung 2013	Planung 2014	Planung 2015
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-874	-756	-874		-874	-874	-874
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-210.145	-200.000	-210.000		-225.000	-225.000	-230.000
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-211.018	-200.756	-210.874		-225.874	-225.874	-230.874
10	- Personalauszahlungen	26.377	18.793	19.278		19.616	19.960	20.309
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	19.994	155.064	171.545		169.103	171.212	173.020
15	- sonstige Auszahlungen	7.412	2.520	1.666		1.670	1.670	1.670
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	53.784	176.377	192.489		190.389	192.842	194.999
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-157.235	-24.379	-18.385		-35.485	-33.032	-35.875
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	167						
30	= investive Auszahlungen	167						
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	167						

Haushaltsplan 2012

verantwortlich:

1.13 Natur- und Landschaftspflege**1.13.04 Friedhöfe**

Hubert Strauß



Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenze		Ergebnis 2010	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Verpflich- tungs- ermäch- tigungen	Planung 2013	Planung 2014	Planung 2015	bisher bereit- gestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahl- ungen/ -auszahl- ungen
2	- Summe der investiven Auszahlungen	167							18.576	18.576
3	= Saldo: (Einzahlungen ./.. Auszahlungen)	167							18.576	18.576